



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 14 stycznia 2019 r.

RIO – II – 601/51/2018

Pani Dorota Holuk

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Wiktoryna Zaleskiego 1

22 - 360 Rejowiec

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 22 do 31 października 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rejowcu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 19 listopada 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2017 – str. 2 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm), mając na uwadze, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych winno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niezapewniającego automatycznego przenoszenia sald – str. 3 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

3. *Ewidencjonowanie operacji dotyczących zwrotu pracownikom kosztów podróży służbowych z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 4 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych – str. 4 protokołu.*

Operacje związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe ujmować zapisami:

- przypis należności z tytułu nienależnie pobranego świadczenia:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – należność główna,
 - Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki,
- wpływ zwrotu na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu miasta:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27S):
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Ujmowanie – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – kosztów zakupu rocznych licencji na korzystanie z oprogramowania – str. 5 protokołu.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami

art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. *Niesporządzenie na koniec 2017 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 5 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za lata poprzednie oraz odsetek z tego tytułu (w łącznej wysokości 18.822,43 zł) oraz wykazanie należności pozostałych do zapłaty (w rozdz. 85214 i 85502 w łącznej wysokości 4.324,80 zł) w niewłaściwym paragrafie – str. 8 - 9 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

8. *Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 12 - 14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.) i wypłacać ją niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

9. *Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości – str. 15 - 16 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn.zm.), przyjmując do obliczeń prawidłowy wymiar urlopu przysługujący pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 tej ustawy.

Przeliczyć należny byłemu pracownikowi ekwiwalent (za 14 dni niewykorzystanego urlopu) i wypłacić niedopłaconą kwotę.

Jeżeli uważa Pani, że wnioski te naruszają prawo przez błędną ich wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:
Burmistrz Rejowca



Jacek Grządka